



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE
ABARROTES EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO
AÑO 2015”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

GUEVARA GARCÍA, ALAN GABRIEL

ASESOR:

CPC. CHICCHON MENDOZA, OSCAR

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

LIMA – PERU

2015

Página del Jurado

Jurado 1

Jurado 2

Jurado 3

Dedico el presente trabajo principalmente a Dios, a mis padres, mis hermanos, mis abuelos, quienes son mi orgullo y motivación para llegar a ser un profesional, asimismo, agradezco a mis docentes, por nutrirme de sus conocimientos, apoyo y orientación durante mis años de estudios universitarios.

Expreso mi agradecimiento a Dios, por darme salud y fortaleza durante mi carrera universitaria, a mi familia, por brindarme su apoyo incondicional en todo momento y a los docentes de la Universidad César Vallejo por orientarme y apoyarme durante estos cinco años de estudio constante.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Alan Gabriel Guevara García, identificado con DNI N° 47019609, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo de Proyecto de Tesis, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión, tanto en los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, dedel.....

.....

Alan Gabriel Guevara García

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ABARROTES EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO AÑO 2015”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador Público.

La presente investigación tiene como finalidad determinar cuál es la relación entre el control interno y los inventarios de las empresas comerciales de abarrotes en el distrito de Santiago de Surco año 2015.

Para el desarrollo de esta investigación se ha aplicado la metodología, la técnica y el instrumento necesario para una adecuada investigación.

Las empresas que son parte de esta investigación, son empresas privadas ubicadas en el distrito de Santiago de Surco – Lima, dedicadas a la comercialización de abarrotes que buscan mantenerse en el mercado, alcanzando altos niveles de productividad, eficiencia y eficacia.

Actualmente, las empresas comerciales buscan alcanzar un nivel de competitividad óptimo dentro del mercado en el cual participan, por lo cual, es de vital importancia, que la gestión realizada en sus inventarios se vea respaldada por un control interno efectivo, que les permita salvaguardar el activo más importante con el que cuentan. Por ello, dentro de la presente investigación se busca determinar la fuerte relación existente entre los inventarios y el control interno. Para así, proporcionar valiosa y relevante información a las empresas comerciales, enfocados en la consecución de los objetivos trazados a nivel directivo y organizacional.

.....

Alan Gabriel Guevara García

Índice

Página del Jurado	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad.....	iv
Presentación	v
Índice.....	vi
Resumen	xii
Abstract	xiii

CAPÍTULO I

1.1. Realidad problemática	2
1.2. Trabajos previos	4
1.3. Teorías relacionadas al tema	13
1.4. Formulación del problema	54
1.5. Justificación del estudio.....	54
1.6. Hipótesis.....	56
1.7. Objetivos.....	57
1.8. Objetivos.....	58

CAPÍTULO II

2.1. Diseño de investigación.....	64
2.2. Variables, Operacionalización	64
2.3. Población y muestra	67
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	69
2.5. Métodos de análisis de datos	70

CAPÍTULO III

3.1.	Alpha de Cronbach	72
3.2.	Análisis de resultados.....	75
3.3.	Validación de hipótesis	91

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN	97
-----------------	----

4. CAPÍTULO V

CONCLUSIONES.....	102
-------------------	-----

5. CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES	104
-----------------------	-----

6. CAPÍTULO VII

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	106
----------------------------------	-----

ANEXOS

Índice de tablas

Tabla N°1: Estadísticos total - elemento	72
Tabla N°2: ¿Conoce usted las normas que rigen los procedimientos utilizados en la aplicación del control interno sobre los inventarios?	74
Tabla N°3: ¿Considera usted que las políticas de análisis del control interno brindan confiabilidad sobre los procesos realizados en los inventarios?	75
Tabla N°4: ¿Cree usted que los procedimientos de monitoreo del control interno generen un impacto positivo en el almacenamiento de los inventarios?	76
Tabla N°5: ¿Cree usted que las políticas de gestión del control interno optimizan las acciones comerciales en los inventarios?	77
Tabla N°6: ¿Considera usted que los procedimientos de control interno proporcionan seguridad a los activos considerados como inventarios?	78
Tabla N°7: ¿Considera usted que el uso de los procedimientos de control interno minimiza los riesgos en los inventarios?	79
Tabla N°8: ¿Considera usted necesario efectuar la supervisión de procedimientos de control interno de inventarios?	80
Tabla N°9: ¿Cree usted que la verificación de los procedimientos de control interno sobre los inventarios disminuirá las diferencias existentes?	81
Tabla N°10: ¿Sabe usted que las causas de las diferencias en las existencias pueden ser identificadas a través del control interno?	82
Tabla N°11: ¿Considera usted que es necesaria la aplicación del control interno, sabiendo que los inventarios son los activos más importantes para la empresa comercial?	83
Tabla N°12: ¿Considera usted que el registro de las existencias debe seguir las Normas de Control Interno?	84
Tabla N°13: ¿Considera usted que la revisión de las existencias a través de la aplicación de los controles interno sobre sus procedimientos favorece a la productividad de la empresa?	85

Tabla N°14: ¿Considera usted que las políticas de control interno son suficientes para minimizar los errores de almacenamiento?	86
Tabla N°15: ¿Considera usted que el uso de la herramienta kardex asegura el orden y la confiabilidad de la información de los inventarios?	87
Tabla N°16: ¿Sabe usted que las mermas que sufren los inventarios pueden minimizarse utilizando procedimientos de control interno?	88
Tabla N°17: ¿Considera usted que los métodos de valuación de los inventarios, proporcionan información oportuna y confiable?	89
Tabla N°18: Correlaciones – Hipótesis general.....	91
Tabla N°19: Correlaciones – Hipótesis específica 1.....	93
Tabla N°20: Correlaciones – Hipótesis específica 2.....	95

Índice de figuras

Figura N°1: Estadísticos de fiabilidad.....	71
Figura N°2: De la tabla N°2.....	74
Figura N°3: De la tabla N°3.....	75
Figura N°4: De la tabla N°4.....	76
Figura N°5: De la tabla N°5.....	77
Figura N°7: De la tabla N°6.....	78
Figura N°7: De la tabla N°7.....	79
Figura N°8: De la tabla N°8.....	80
Figura N°9: De la tabla N°9.....	81
Figura N°10: De la tabla N°10.....	82
Figura N°11: De la tabla N°11.....	83
Figura N°12: De la tabla N°12.....	84
Figura N°13: De la tabla N°13.....	85
Figura N°14: De la tabla N°14.....	86
Figura N°15: De la tabla N°15.....	87
Figura N°16: De la tabla N°16.....	88
Figura N°17: De la tabla N°17.....	89
Figura N°18: De la tabla N°18: Correlaciones – Hipótesis general.....	90
Figura N°19: De la tabla N°19: Correlaciones – Hipótesis específica 1.....	92
Figura N°20: De la tabla N°20: Correlaciones – Hipótesis específica 2.....	94

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ABARROTES EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO AÑO 2015” tiene como objetivo principal describir la relación existente entre el control interno y los inventarios de las empresas comerciales de abarrotes ubicadas en el distrito de Santiago de Surco durante el año 2015. Específicamente, está enfocado en determinar la relación existente entre el control interno y los riesgos existentes y potenciales asociados a los inventarios, así como también, la relación con el procedimiento de valuación de inventarios. Esta investigación corresponde al tipo descriptivo – correlacional, teniendo como población la cantidad de 494 empresas comerciales de abarrotes dentro del distrito de Santiago de Surco, y tomando una muestra de 18 empresas, utilizando la técnica de la encuesta, aplicando el instrumento conocido como cuestionario a 12 trabajadores de áreas correspondientes a los inventarios, alcanzando un total de 217 resultados, que servirán como muestra para obtener resultados estadísticos. La técnica y el instrumento utilizados permitieron recoger información adecuada y relevante para esta investigación, la cual fue procesada en el programa SPSS 22.0, mediante el método paramétrico conocido como Rho de Spearman, el cual permitió obtener resultados adecuados para extraer conclusiones y adicionar recomendaciones, todas ellas, presentadas dentro de esta investigación.

Palabras claves: Inventarios, Riesgo, Control interno, Valuación, Incertidumbre, Diagrama de flujo de sistemas.

Abstract

The present work of investigation called “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ABARROTES EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO AÑO 2015” it has like main objective describe the relationship between the internal control and inventories grocery business enterprises located in Santiago de Surco district during the year 2015.

Specifically, it's focused on define the relationship between internal control and risks and associated potential with inventories,as well as, the relationship with the inventory valuation method. This investigation corresponds to descriptive – correlational, having as population 494 grocery business enterprises in Santiago de Surco district, and taking a sample of 18 enterprises, using the survey technique, applying the instrument known as questionnaire to 12 workers in áreas corresponding to inventories, totaling 217 results, which will serve as a sample for statistical results.

The technique and instrument used allow collecting appropriate and relevant information for this investigation, which was processed in the program SPSS 22.0, by parametric method known as Rho of Spearman, which yielded adequate results to remove conclusions and add recommendations, all of them, presented within this research.

Key words: Inventories, risk, internal control, valuation, uncertainty, systems flowchart.